

《印花税法》已经正式发布并从 2022 年 7 月 1 日开始实施，对于《印花税法》所规范的事项，这 6 个问题需要引起大家的关注。

## 一、印花税的计税依据是含税价还是不含税价？

现行《印花税法》对于计算缴纳印花税的销售额是否包括增值税没有明确规定。

国家税务总局在 2016 年 4 月 25 日“营改增”的专项视频会议中，对此明确：合同中所载金额和增值税分开注明的，按不含增值税的合同金额确定计税依据，未分开注明的，以合同所载金额为计税依据。

《印花税法》直接以法律条文的形式明确，应税合同的计税依据，为合同所列的金额，不包括列明的增值税税款；应税产权转移书据的计税依据，为产权转移书据所列的金额，不包括列明的增值税税款。

## 二、口头合同要不要缴纳印花税？

《印花税法》所列《印花税法税目税率表》中明确，应税合同指书面合同。什么是书面合同呢？

根据《民法典》第四百六十九条规定，当事人订立合同，可以采用书面形式、口头形式或者其他形式。其中书面形式是合同书、信件、电报、电传、传真等可以有形地表现所载内容的形式。以电子数据交换、电子邮件等方式能够有形地表现所载内容，并可以随时调取查用的数据电文，视为书面形式。

可见《印花税法》中未将口头形式的合同列入征税范围。

## 三、没有固定金额的合同如何缴纳印花税？

根据《国家税务总局关于印花税若干具体问题的规定》（国税地字[1988]第25号）规定，有些合同在签订时无法确定计税金额，可在签订时先按定额五元贴花，以后结算时再按实际金额计税，补贴印花。

《印花税法》规定，应税合同、产权转移书据未列明金额的，印花税的计税依据按照实际结算的金额确定。

所以合同在签订时无法确定计税金额，如财产租赁合同，只是规定了月租金标准而无租赁期限的，按照《印花税法》的规定，签订时不再按5元贴花，等有了实际结算金额后再按规定计算缴纳印花税。

#### 四、转让二手车辆如何计算印花税？

根据《国家税务总局关于印花税若干具体问题的解释和规定的通知》（国税发[1991]155号）规定，财产所有权转移书据的征税范围是：经政府管理机关登记注册的动产、不动产的所有权转移所立的书据，以及企业股权转让所立的书据。

而《印花税法》税目税率表中列明的“产权转移书据”包括，土地使用权出让书据；土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据；股权转让书据；商标专用权、著作权、专利权及技术使用权转让书据。

那转让二手车辆是不是不用缴纳印花税了？

不是的，《印花税法》税目税率表中还规定了“买卖合同”的范围，“买卖合同”是指动产买卖合同（不包括个人书立的动产买卖合同）。

所以个人转让二手车辆签订的合同不属于《印花税法》列明的应税凭证，不缴纳印花税，而企业转让二手车辆签订的合同，按照“买卖合同”依万分之三的税率计算纳税，不再按照“产权转移书据”万分之五计算纳税。

#### 五、个人签订的合同要不要缴纳印花税？

《印花税法》明确，买卖合同是指动产买卖合同但不包括个人书立的动产买卖合同；个人与电子商务经营者订立的电子订单免征印花税。

所以个人签订的动产买卖合同不属于印花税的应税范围，不缴纳印花税；个人与电子商务经营者订立的电子订单属于应税凭证，但可以免征印花税；而个人签订的其他合同则要按规定缴纳印花税。

## 六、领取营业执照等证件要不要缴纳印花税？

现行的《印花税法》规定，营业账簿、房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证需要按件贴花，每件 5 元。

根据《财政部 税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知》（财税【2018】50 号）规定，从 2018 年 5 月 1 日起，对按件贴花 5 元的其他账簿免征印花税。

《印花税法》取消了所有需要按件贴花的项目，其中包括权利许可证照印花税和营业账簿印花税，为纳税人减轻了负担。